

DZIENNIK URZĘDOWY MINISTERSTWA FINANSÓW

WARSZAWA, 1 października 1957 — Nr 8 — Poz. 25—27

TREŚĆ:

25

OKÓLNIK Nr BP 4008/7/57 z dnia 20 sierpnia 1957 r. w sprawie opracowywania kwartalnych sprawozdań budżetowych.

W związku z postanowieniami rozdziału 14 przepisów o rachunkowości budżetowej, stanowiącymi załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 1956 r. w sprawie przepisów o rachunkowości budżetowej (Monitor Polski z 1956 r. Nr 29, poz. 390 i z 1957 r. Nr 54, poz. 341) Ministerstwo Finansów podaje do wiadomości i stosowania wskazówki w sprawie sporządzania kwartalnych sprawozdań budżetowych.

I. Wskazówki dotyczące jednostek budżetowych. Bilanse jednostek budżetowych

1. Bilans jednostkowy jednostki budżetowej sporządza się na podstawie podsumowanych, uzgodnionych i kompletnych zapisów księgowości syntetycznej — stosownie do postanowień § 50 ust. 7 i 8 przepisów o rachunkowości budżetowej. Salda początkowe w bilansie powinny być zgodne z saldami końcowymi, wykazanymi w bilansie zamknięcia z poprzedniego roku. W danych uzupełniających do bilansu podaje się:
   1) zestawienie zmian w funduszach według niżej podanego wzoru,
   2) podział salda końcowego konta 08 według rachunków bankowych,
   3) podział salda konta 38 według rodzajów sum do odprowadzenia z podaniem przyczyn ich nieodprowadzenia,
   4) inne wyjaśnienia, stosownie do potrzeb.

Zestawienie zmian w funduszach (Wzór)

Lp	Treść	Konto 91		Konto 92		Konto 95		Konto 99	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	Stan na początku roku (B. O.)								
2	Należności odpisane z tytułu przeniesienia na dochody	x	x		x		x		x
3	Należności i zobowiązania odpisane z tytułu umorzenia, przedawnienia i prekluzji	x	x						
4	Zakup, wytworzenie i likwidacja środków podstawowych			x	x	x	x	x	x
5	Likwidacja zbędnych i nadmiernych zapasów materiałowych	x	x		x		x		x
6	Otrzymanie i przekazanie nieodpłatnie materiałów i środków podstawowych w trybie centralnego zaopatrzenia					x	x	x	x
7	Otrzymanie i przekazanie nieodpłatnie materiałów i środków podstawowych w innych przypadkach								
8	Przeszacowanie materiałów i środków podstawowych								
9	Niedobory i nadwyżki w środkach podstawowych i materiałach								
10	Otrzymanie nieodpłatne świadczeń pracy na cele inwest. i nieinwestyc. oraz innych środków własnych na inwestycje	x	x	x		x		x	x
11	Zyski i straty na produkcji ubocznej	x	x			x	x	x	x
12	Likwidacja środków specjalnych i niewykorzystanych środków inwestycyjnych	x	x	x			x		x
	Przeksięgowanie wydatków i kosztów (nakładów) oraz dochodów do bilansu zamknięcia	x	x						
	Razem (łącznie ze stanem początkowym)								
	Salda na koniec okresu sprawozdawczego								

Zestawienie zmian w funduszach sporządza się na podstawie zapisów księgowych na kontach funduszy. W poz. 2 podaje się należności odpisane z tytułu przeniesienia na dochody zarówno w ciągu roku jak i w zamknięciu rocznym. Przypadki zmian w funduszach nieobjęte pozycjami 2 do 12 należy wykazywać w pozycjach dodatkowych.

2. Bilans łączny (zbiorczy) jednostek budżetowych stanowi sumę bilansów jednostkowych (łącznych). Jeżeli w bilansach na poszczególnych kontach jedne jednostki wykazują salda debetowe, a inne salda kredytowe, wówczas w bilansie łącznym (zbiorczym) wykazuje się sumy sald dwustronnie a nie saldo sald. Między saldami początkowymi, a saldami końcowymi z roku poprzedniego mogą zachodzić tylko różnice wynikające ze zmian organizacyjnych, polegających na włączeniu lub wyłączeniu ze systemu sprawozdawczego jednostek podległych.

W przypadku zaistnienia zmian organizacyjnych należy podać w danych uzupełniających kwoty różnic w funduszach według poniższego wzoru:

Treść	Konto 77		Konto 91		Konto 92		Konto 95		Konto 99	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Bilans zamknięcia z roku ubiegłego										
Zwiększenia ze wskazaniem jednostek włączonych i przyczyn ich włączenia										
Zmniejszenia ze wskazaniem jednostek wyłączonych i przyczyn ich wyłączenia										
Bilans otwarcia po uwzględnieniu zmian										

3. W przypadku niezaksięgowania w danym kwartale przez dysponenta niższego stopnia przekazanych mu z końcem kwartału kredytów budżetu centralnego lub środków pieniężnych budżetu terenowego, należy w bilansie łącznym uwzględnić sumy znajdujące się w drodze przez zwiększenie salda konta 00 i zmniejszenie salda konta 82 o sumę kredytów, oraz przez zwiększenie salda konta 02 i zmniejszenie salda konta 89 o sumę środków pieniężnych BT.

4. Dysponenci kredytów I i II stopnia włączają do sporządzanego przez siebie bilansu łącznego dane ze sprawozdań, składanych przez podległe im jednostki w trybie postanowień § 58 przepisów o rachunkowości budżetowej dla małych jednostek budżetowych, stanowiących załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 6 kwietnia 1957 r. (Monitor Polski Nr 40, poz. 256), w następujący sposób:
   1) ze sprawozdania o stanie rachunków Rb 31:
      a) saldo środków pieniężnych na rachunku wydatków jednostek budżetów terenowych: Wn konto 02 — Ma konto 88,
      b) salda rachunków sum depozytowych i sum na zlecenie: Wn konto 08 — Ma konto 39,
   2) ze sprawozdania o dochodach budżetowych Rb 27: saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty) plus należności (przypisy minus odpisy) do strony Ma konta 77, wpływy do strony Wn konta 06 (w wysokości salda na rachunku bankowym) i 78 (w wysokości sum przelanych na rachunek podstawowy BT), zaległości końcowe do strony Wn konta 35 i nadpłaty końcowe do strony Ma konta 35,
   3) ze sprawozdania o wydatkach budżetowych Rb 28:
      a) ogólną sumę wydatków: Wn konto 11 i 25 — Ma konto 01,
      b) ogólną sumę otwartych kredytów budżetu centralnego: Wn konto 00 — Ma konto 81,
   4) ze sprawozdania o środkach specjalnych Rb 30: saldo rachunku bankowego do strony Wn konta 07, wpływy z tytułu dochodów do strony Ma konta 79, wydatki do strony Wn kona 13 i 26 oraz różnicę bilansującą do strony Ma konta 99,
   5) ponadto w danych uzupełniających do bilansu podaje się dane, dotyczące stanu należności i zobowiązań, materiałów i środków podstawowych małych jednostek — w formie zestawienia według wzoru podanego w części II sprawozdania Rb 31.

Sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb 27

5. Sprawozdanie o dochodach budżetowych sporządza się na podstawie danych analitycznej księgowości dochodów budżetowych. W kolumnie zatytułowanej „Należności" wykazuje się kwoty przypisów po pomniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota odpisów przewyższa kwotę przypisów wówczas różnicę wpisuje się czerwono.

   W kolumnie „Wpływy wykonane" wykazuje się ogólną sumę wpływów po pomniejszeniu o dokonane zwroty; jeżeli suma zwrotów przewyższa sumę wpłat — różnicę wykazuje się czerwono. Zaległości i nadpłaty wykazuje się osobno.

6. Sprawozdanie o dochodach budżetowych powinno bilansować się w następujący sposób: zaległości początkowe minus nadpłaty początkowe plus należności minus wpływy równa się zaległości końcowe minus nadpłaty końcowe.

7. Między sumami wykazanymi w sprawozdaniu o dochodach budżetowych, a bilansem sporządzonym według planu kont dla jednostek budżetowych powinna zachodzić następująca zgodność:
   a) saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty) plus należności powinno być zgodne z saldem konta 77,
   b) wpływy od początku roku — z saldem konta 06, a w jednostkach budżetów terenowych z sumą sald konta 06 i 78,
   c) kwoty zaległości i nadpłat początkowych i końcowych — z odpowiednimi saldami konta 35.

Sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb 28

8. Sprawozdanie o wydatkach budżetowych sporządza się na podstawie danych księgowości analitycznej kredytów, wydatków i kosztów (nakładów).

   Wykazane w sprawozdaniu ogólne sumy otwartych kredytów (tylko w zakresie budżetu centralnego) wydatków i kosztów względnie nakładów powinny być zgodne z danymi bilansu:
   a) otwarte kredyty — z saldem konta 00,
   b) wydatki — z saldem konta 01,
   c) koszty i nakłady — z sumą sald kont 11 i 25, zmniejszoną o saldo początkowe konta 25.

9. Wydatki, wykazane w sprawozdaniach małych jednostek, prowadzących uproszczoną rachunkowość budżetową (ust.

4) włącza się do sprawozdań łącznych zarówno do wydatków jak i do kosztów (nakładów).

10. Sprawozdanie o wydatkach budżetowych w części dotyczącej wskaźników i norm budżetowych opracowuje się przy uwzględnieniu niżej podanych wskazówek:

1) nazwy jednostek miar powinny być zgodne z odpowiednimi nazwami jednostek miar, ustalonymi dla poszczególnych rozdziałów budżetowych w obowiązujących zarządzeniach w sprawie klasyfikacji budżetowej,

2) kolumny „Stan na początku roku" i „Stan na koniec okresu sprawozdawczego" wypełnia się tylko w przypadkach, gdy wskaźnik wyraża średni stan ilościowy przedmiotu wydatków np. liczbę uczniów, etatów itp., wpisując do wymienionych kolumn faktyczny stan istniejący na początku i końcu okresu sprawozdawczego,

3) dane dotyczące zadań rzeczowych wykazuje się w sposób następujący:

a) jeżeli wskaźnik wyraża bezwzględną ilość jednostek miar (np. ilość osobodni, lekarzogodzin, kursogodzin itp.) podaje się bezwzględną ilość tych jednostek planowanych na dany rok i wykonanych od początku roku do końca okresu sprawozdawczego,

b) w przypadku, gdy wskaźnik budżetowy wyraża średni stan ilościowy przedmiotu wydatków podaje się średni stan planowany na rok i średni stan ilościowy wykonany od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

Średni stan ilościowy przedmiotu wydatków otrzymuje się przez dodanie poszczególnych stanów ilościowych na koniec każdego miesiąca i podzielenie otrzymanej sumy ogólnej przez ilość miesięcy okresu sprawozdawczego, np. wskaźnik budżetowy wykonany w pierwszym kwartale (wyrażający średni stan) wynosi:

$$\frac{\text{stan na koniec } 1+2+3 \text{ miesiąca}}{3 \text{ (ilość miesięcy)}}$$

4) przy obliczaniu teoretycznej liczby etatów na podstawie roboczodniówek, pracownikogodzin i roboczogodzin należy mieć na uwadze, że:

a) ilość roboczodniówek przelicza się na pełne etaty, dzieląc ogólną liczbę roboczodniówek w danym miesiącu, kwartale, półroczu itd. przez 25 dni w miesiącu, 75 w kwartale, 150 w półroczu itd. (ilość roboczodniówek przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 300),

b) liczbę pracownikogodzin przelicza się dzieląc ogólną ilość w danym okresie sprawozdawczym przez 175 w miesiącu, 525 w kwartale itd. (ilość pracownikogodzin przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 2100),

c) liczbę roboczogodzin przelicza się dzieląc ogólną ilość godzin przez 200 w miesiącu, 600 w kwartale itd. (ilość roboczogodzin przypadająca na 1 pełny etat w ciągu roku wynosi 2400),

5) w przypadku gdy w toku wykonywania budżetu, następują w nim zmiany spowodowane zmianami zadań rzeczowych, wówczas należy wykazywać plan po uwzględnieniu zmian,

6) normy budżetowe planowane na rok wyprowadza się dzieląc sumy planowanych wydatków normowanych przez wskaźniki budżetowe planowane,

7) normy budżetowe wykonane oblicza się dzieląc sumy kosztów objętych paragrafami normowanymi przez wskaźniki budżetowe wykonane; jednostki prowadzące księgowość uproszczoną (ust. 4) obliczają normy wykonane na podstawie wykonanych wydatków normowanych.

Sprawozdanie o środkach specjalnych Rb 30

11. Sprawozdanie o środkach specjalnych sporządza się na podstawie danych księgowości analitycznej prowadzonej w zakresie dochodów i kosztów (nakładów) środków specjalnych.

12. Jednostki małe, prowadzące uproszczoną rachunkowość budżetową (ust. 4), nie wypełniają w sprawozdaniu o środkach specjalnych kol. 5. Jednakże nadrzędni dysponenci kredytów przy sporządzaniu sprawozdania łącznego włączają do kol. 5 sprawozdania zarówno dochody jak i koszty oraz pozostałości w wysokości kwot podanych w kol. 4.

13. W sprawozdaniu o środkach specjalnych podaje się:

1) w poz. „Zwiększenie funduszu w środkach specjalnych" — sumę zwiększeń funduszu, księgowaną na stronie Ma konta 99,

2) w poz. „Pozostałość na początku roku":

a) w kol. 3 — pozostałość w gotówce na początek roku, planowaną w preliminarzu środków specjalnych,

b) w kol. 4 — saldo początkowe konta 07,

c) w kol. 5 — saldo początkowe konta 99,

3) w poz. „Zmniejszenie funduszu w środkach specjalnych" — sumę zmniejszeń funduszu, księgowaną na stronie Wn konta 99,

4) w pozycji „Pozostałość na koncie okresu sprawozdawczego":

a) w kol. 3 — pozostałość w gotówce na koniec roku planowaną w preliminarzu środków specjalnych,

b) w kol. 4 — saldo konta 07 na koniec okresu sprawozdawczego,

c) w kol. 5-kwotę stanowiącą różnicę między sumą sald figurujących na koniec okresu sprawozdawczego na kontach 79 i 99, a sumą kosztów podaną w tej kolumnie w poz. „Razem".

14. Wykazana kol. 5 w poz. „Razem" suma dochodów powinna być zgodna z saldem konta 79, suma zaś kosztów powinna być zgodna z sumą sald kont 13 i 26 bilansu, zmniejszoną o saldo początkowe konta 26.

15. Wykazane w sprawozdaniu sumy „Ogółem" poszczególnych kolumn (3, 4 i 5) na stronie dochodów powinny być odpowiednio równe sumom tych kolumn na stronie rozchodów.

Bilanse gospodarstw pomocniczych

16. Wskazówki zawarte w ust. 1 i 2 mają odpowiednie zastosowanie do bilansów gospodarstw pomocniczych, z tym, że nie sporządza się zestawienia zmian w funduszach.

17. W bilansach kwartalnych gospodarstw pomocniczych salda na kontach 66, 67, 68, 71, 76 i 86 należy wykazywać dwustronnie zgodnie z obrotami, z tym, że na koncie 76 należy wyeliminować z sald końcowych sumę salda początkowego i zapis z tytułu przeniesienia tego salda na konto 93.

Sprawozdanie o gospodarstwach pomocniczych Rb 29

18. Sprawozdania o gospodarstwach pomocniczych sporządza się w sposób następujący:

A. Na stronie dochodów sprawozdania wykazuje się:

1) w poz. „I. Przychody z produkcji" — ogólną sumę przychodów z produkcji,

2) w poz. „1) produkcja przemysłowa" — saldo Ma konta 71,

3) w poz. „2) produkcja roślinna" — saldo Ma konta 66 plus saldo konta 72,

4) w poz. „3) produkcja zwierzęca" — saldo Ma konta 67 plus saldo konta 73,

5) w poz. „4) produkcja usługowa" — saldo Ma konta 68,

6) w poz. „II. Przychody nadzwyczajne" — sumę przychodów nadzwyczajnych księgowanych na stronie Ma konta 76, z wyłączeniem amortyzacji środków podstawowych, którą wykazuje się w poz. „III. Amortyzacja środków podstawowych",

7) w poz. „IV. Zwiększenie środków obrotowych" — ogólną sumę kwot wyszczególnionych bezpośrednio poniżej w trzech pozycjach,

8) w poz. „1) z dotacji z budżetu" — sumę dotacji księgowanych na stronie Ma konta 86,

9) w poz. „2) z przesunięć ze środków podstawowych" i „3) z innych tytułów" — odpowiednie sumy księgowane na stronie Ma konta 93,

10) w poz. „V. Stan środków obrotowych na początek roku" — sumę sald kont 76 i 93 z bilansu otwarcia.

B. Na stronie rozchodów sprawozdania wykazuje się:

11) w poz. „I. Koszty produkcji" — ogólną sumę kosztów produkcji,

12) w poz. „1) produkcja przemysłowa" — koszty sprzedanych wyrobów przemysłowych czyli saldo Wn konta 71; jeżeli gospodarstwo nie rozliczyło z końcem kwartału salda konta 65, wyrażającego odchylenie kosztów rzeczywistych od planowych, to wówczas wysokość kosztów produkcji przemysłowej należy w sprawozdaniu pomniejszyć o saldo kredytowe, lub powiększyć o saldo debetowe konta 65,

13) w poz. „2) produkcja roślinna" — saldo konta 16 z tym, że w sprawozdaniu rocznym podaje się koszty rozliczone tj. saldo Wn konta 66,

14) w poz. „3) produkcja zwierzęca" — saldo Wn konta 17, z tym, że w sprawozdaniu rocznym podaje się koszty rozliczone t.j. saldo Wn konta 67,

15) w poz. „4) produkcja usługowa" — saldo Wn konta 68,

16) w poz. „II. Rozchody nadzwyczajne i pozaoperacyjne" — sumę rozchodów nadzwyczajnych, księgowanych na stronie Wn konta 76,

17) w poz. „IV. Zmniejszenie środków obrotowych" — ogólną sumę kwot wyszczególnionych bezpośrednio poniżej w pięciu pozycjach,

18) w poz. „1) na wpłatę do budżetu" i „2) na wpłatę na środki specjalne" — sumę nadwyżek księgowanych na stronie Wn konta 86,

19) w poz. „3) z przesunięć do środków podstawowych" i „4) z przesunięć do środków na inwestycje i kapitalne remonty" oraz „5) z innych tytułów" — odpowiednie sumy księgowane na stronie Wn konta 93,

20) w poz. „V. Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego" — saldo sald kont rozdziału VII i VIII oraz konta 93, przy czym w sprawozdaniach za I, II i III kwartał saldo to pomniejsza się o sumy kosztów produkcji roślinnej i zwierzęcej, podanych w pozycjach dotyczących kosztów produkcji: „2) produkcja roślinna" i „3) produkcja zwierzęca"; w sprawozdaniach rocznych końcowy stan środków obrotowych powinien równać się sumie sald wyprowadzonych na kontach 76 i 93 po dokonaniu przeksięgowań przewidzianych dla rocznego zamknięcia.

19. Sumy bilansowe wykazanych w sprawozdaniu o gospodarstwach pomocniczych przychodów i rozchodów powinny być sobie równe.

20. Z wykonania preliminarzy gospodarstw pomocniczych, których księgowość prowadzi się wg zasad obowiązujących dla środków specjalnych składa się sprawozdania według wzoru Rb 30 (a nie wg wzoru Rb 29).

Sprawozdanie z działalności inwestycyjnej P-28 lub H-21c

21. Sprawozdanie z działalności inwestycyjnej obejmuje dane dotyczące działalności inwestycyjnej jednostek budżetowych i gospodarstw pomocniczych; sprawozdanie sporządza się według części i działów budżetowych w sposób następujący:

1) poz 1 (jak również poz. 2, 3 i 4 wchodzące w skład sumy poz. 1) wypełnia się na podstawie analitycznej księgowości inwestycyjnej, prowadzonej do konta 21 „Inwestycje rozpoczęte"; sumy podane w poz. 1 powinny być zgodne w tysiącach zł z saldem konta 21,

2) poz. 5 (jak również poz. 6, 7, 8, 9 i 10 wchodzące w skład sumy poz. 5) wypełnia się na podstawie księgowości analitycznej prowadzonej do konta 22 „Inwestycje zakończone"; sumy podane w poz. 5 powinny być zgodne w tysiącach zł z saldem konta 22,

3) w poz. 11 podaje się sumę środków obrotowych budowy tj. wartość materiałów inwestycyjnych, maszyn i urządzeń wymagających montażu oraz zaliczek i należności inwestycyjnych; wartość materiałów inwestycyjnych oraz maszyn i urządzeń wymagających montażu należy ponadto wykazać w poz. 12 i 13; dane do wypełnienia poz. 11, 12 i 13 uzyskuje się na podstawie księgowości analitycznej prowadzonej do kont materiałowych i rozrachunkowych,

4) w poz. 14 podaje się saldo konta 05 „Rachunek bankowy inwestycji pozalimitowych",

5) poz. 15 stanowi sumę poz. 1, 5, 11 i 14,

6) poz. 16 wypełnia się wówczas, gdy łączna suma pasywów wykazana w poz. 25 jest wyższa aniżeli suma aktywów wykazana w poz. 15,

7) poz. 18 (jak również poz. 19 i 20 wchodzące w skład sumy poz. 18) wypełnia się na podstawie analitycznej księgowości inwestycyjnej, prowadzonej w zakresie finansowania inwestycji limitowych do kont 04 „Finansowanie inwestycji limitowych" i 95 „Fundusz w środkach na inwestycje"; w pozycji tej podaje się łączną sumę finansowania z wyłączeniem kwoty finansowania z kredytów bankowych (poz. 22),

8) poz. 21 wypełnia się na podstawie księgowości analitycznej, prowadzonej do konta 95 w zakresie inwestycji pozalimitowych,

9) w poz. 22 wykazuje się sumy ewentualnych wydatków, dokonanych z kredytów bankowych,

10) łączna suma poz. 18, 21 i 22 powinna być zgodna w tysiącach złotych z sumą sald kont 04 i 95,

11) poz. 23 (i poz. 24) wypełnia się na podstawie księgowości analitycznej prowadzonej do kont rozrachunkowych,

12) poz. 25 stanowi sumę poz. 18, 21, 22 i 23,

13) poz. 26 wypełnia się wówczas, gdy suma aktywów wykazana w poz. 15. jest wyższa aniżeli suma pasywów, wykazana w poz. 25,

14) w pozycjach 28, 29, 30, 31 i 32 wykazuje się, ile z ogólnej kwoty nakładów na inwestycje rozpoczęte i zakończone, środków obrotowych budowy, kredytów i zobowiązań przypada na inwestycje pozalimitowe finansowane przez banki specjalne,

15) poz. 33 i 34 wypełnia się na podstawie danych analitycznej księgowości inwestycyjnej, prowadzonej do konta 21; pozycje te obejmują zarówno inwestycje limitowe jak i pozalimitowe.

II. Wskazówki dotyczące wyłącznie organów finansowych prezydiów rad narodowych.

Sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb 27

22. Inspekcje podatków i opłat oraz inspekcje dochodów państwowych sporządzają w zakresie realizowanych przez siebie dochodów budżetów terenowych następujące sprawozdania Rb 27:

1) sprawozdanie o dochodach budżetowych przypadających w całości na rzecz budżetu wojewódzkiego, które przesyłają wprost wydziałowi finansowemu p.w.r.n.; jeżeli wydział finansowy prezydium powiatowej rady narodowej pobiera dochody budżetowe (np. Państwowy Fundusz Ziemi) na rzecz miasta stanowiącego powiat, wówczas z tych dochodów sporządza osobne sprawozdanie i przesyła wydziałowi finansowemu prezydium tego miasta,
2) sprawozdanie o pozostałych dochodach (również w przypadku gdy budżet wojewódzki uczestniczy częściowo w tych dochodach), które składają inspekcjom budżetowym na szczeblu powiatu; do sprawozdania tego inspekcje dołączają sporządzone w sumach od początku roku wykazy, zawierające rozliczenie wpływów między poszczególne budżety — według niżej podanych wzorów:

Wzór wykazu rozliczenia wpływów budżetów terenowych między trzy szczeble budżetów (np. w podatku gruntowym):

Lp	Nazwa budżetu otrzymującego udział	Stan wpływów	Udział			
			% udziału	należny	przelany	pozostaje do przelania
1	Gromada A	100	60	60	50	10
2	„ B	200	40	80	65	15
	Razem	300	x	140	115	25
	Budżet:					
	wojewódzki	500	20	100	80	20
	powiatowy	x	x	60	50	10
	Ogółem	x	x	300	245	55

Wzór wykazu rozliczenia wpływów budżetów terenowych tylko między budżety szczebla powiatowego i wojewódzkiego:

Rodzaj dochodów	Stan wpływów	Z kwoty wpływów przypada na rzecz budżetu:			
		powiatowego (miasta stanowiącego powiat)		wojewódzkiego	
		%	suma	%	suma
Podatek obrotowy od przeds. spółdzielczych	5.000	50	2.500	50	2.500
Podatek od operacji nietowarowych od przeds. spółdzielczych	2.000	50	1.000	50	1.000
Podatek dochodowy od przeds. spółdzielczych	1.000	50	500	50	500
Podatek od nabycia praw majątkowych	100	100	100	—	—
Wpływy majątkowe	500	100	500	—	—
Razem	8.600	—	4.600	—	4.000
Przelano	—	—	4.000	—	3.500
Pozostaje do przelania	—	—	600	—	500

Inspekcje podatków i opłat obejmują zarówno sprawozdaniami o dochodach budżetowych, jak i rozliczeniami tylko wpływy przez siebie realizowane, pomijając wpływy realizowane przez miasta nie stanowiące powiatu i osiedla. Jednakże przy ustalaniu wysokości udziału należnego budżetowi wojewódzkiemu we wpływach podatku gruntowego należy przyjąć jako podstawę obliczenia sumy wpływów z terenu całego powiatu. Okoliczność tę uwzględniono w przykładzie pierwszym, przyjmując, że kwota 500 zł składa się z wpływów osiągniętych: przez wydział finansowy w kwocie 300 zł i miasta nie stanowiące powiatu — w kwocie 200 zł.

23. Przy sporządzaniu zbiorczych sprawozdań o dochodach budżetowych powiatowe organy finansowe nie włączają do sprawozdań zbiorczych sum dochodów, wykazanych w sprawozdaniach prezydiów rad narodowych niższego stopnia z tytułu przekazanych im wpływów (udziałów) w dochodach, realizowanych na szczeblu powiatowym.

Bilans zbiorczy jednostek budżetowych

24. Powiatowe organy finansowe włączają do zbiorczego bilansu jednostek budżetowych sumy sprawozdań o dochodach budżetów terenowych, złożonych przez inspekcje podatków i opłat oraz inspekcje dochodów państwowych (ust. 22). Dane z wymienionych sprawozdań włącza się w następujący sposób: saldo początkowe (zaległości minus nadpłaty) plus należności (przypisy minus odpisy) do strony Ma konta 77, wpływy przelane na rachunki podstawowe budżetów do strony Wn konta 78 i wpływy pozostające na rachunku bankowym dochodów do strony Wn konta 06, zaległości końcowe do strony Wn konta 35 i nadpłaty końcowe do strony Ma konta 35.

25. Powiatowe organy finansowe włączają do zbiorczego bilansu jednostek budżetowych dane ze sprawozdań prezydiów gromadzkich rad narodowych w następujący sposób:

1) ze sprawozdania o stanie rachunków Rb 38 — dane dotyczące sum na inwestycje pozalimitowe, finansowane przez banki specjalne: saldo kasy do strony Wn konta 09, saldo rachunku bankowego do strony Wn konta 05, wydatki na inwestycje pozalimitowe do strony Wn konta 21 oraz ogólną sumę wymienionych trzech kwot — do strony Ma konta 95; do bilansu zamknięcia (otwarcia) włącza się jedynie salda kasy i rachunku bankowego,
2) ze sprawozdania o dochodach budżetowych — dochody budżetowe (bez nadwyżek budżetowych, dotacji i udziałów w podatkach realizowanych przez wydziały finansowe prezydiów powiatowych rad narodowych) w sposób podany w ust. 24 z tą zmianą, że nie ma zastosowania konto 06,
3) ze sprawozdania o wydatkach budżetowych — wydatki budżetowe do strony Wn konta 11 i 25 i strony Ma konta 01,
4) ponadto w danych uzupełniających do bilansu podaje się na podstawie części II sprawozdania Rb 38 dane, dotyczące stanu należności i zobowiązań, materiałów i środków podstawowych p.g.r.n.

26. Organy finansowe włączają do bilansu jednostek budżetowych, do strony Wn konta 11 i strony Ma konta 01, wydatki dokonane bezpośrednio z rachunku podstawowego budżetu (ewidencjonowane w księgowości organu finansowego Wn konto 21 — Ma konto 01).

Bilanse organów finansowych

27. Bilans jednostkowy organu finansowego sporządza się na podstawie podsumowanych, uzgodnionych i kompletnych zapisów księgowości syntetycznej — stosownie do posta-

nowień § 50 ust. 7 i 8 przepisów o rachunkowości budżetowej. Salda początkowe w bilansie powinny być zgodnie z saldami końcowymi, wykazanymi w bilansie zamknięcia z poprzedniego roku.

28. Bilans zbiorczy organu finansowego sporządza się w drodze dodania do sum bilansu jednostkowego danych dotyczących budżetów niższych stopni. Zasada dwustronnego wykazywania sald w bilansach zbiorczych, wyrażona w ust. 2 ma tu również zastosowanie. Między saldami początkowymi, a saldami końcowymi z roku poprzedniego mogą zachodzić tylko różnice, wynikające ze zmian granic terytorialnych powiatów i województw. W przypadku zaistnienia takich zmian należy w danych uzupełniających do bilansu podać ich uzasadnienie, dotyczące wszystkich kont bilansu otwarcia ze wskazaniem sum otrzymanych i przekazanych do innych powiatów (województw), stosując odpowiednio wzór podany w ust. 2.

29. Organy finansowe podają w sporządzanych przez siebie bilansach zbiorczych tylko salda na początek roku i z końcem okresu sprawozdawczego z tym, że na kontach 81 i 82 salda wykazuje się dwustronnie, zgodnie z obrotami.

30. Powiatowe organy finansowe włączają do bilansu zbiorczego salda kont 101, 104 i 109 z bilansów prezydiów rad narodowych miast nie stanowiących powiatu i osiedli. Podstawę włączenia stanowi wykaz sald w układzie analitycznym według poniższego wzoru, który prezydia tych rad dołączają do bilansu:

Lp.	Treść	Saldo Wn	Saldo Ma	Włącza się do kont bilansu organów finansowych
	Konto 101			01
	Konto 104			
1	Środki pieniężne w bankach specjalnych			02
2	Środki na r-kach wydatków podległych dysponentów kredytów			04
3	Środki na r-kach dochodów podległych jednostek			05
4	Zasiłki kasowe otrzymane			52
5	Niewłaściwe wpłaty			48
6	Niewłaściwe wypłaty			49
7	Rozliczenia międzyokresowe			47
	Razem konto 104			
	Konto 109			
1	Wydatki budżetu			21
2	Wydatki budżetu na inwest. limit.			22
3	Odprowadzenia wyrównawcze			25
4	Dochody budżetu (bez dotacji)			31
5	Dotacje otrzymane			35
	Razem konto 109			

Nadto do bilansu zbiorczego włącza się ze sprawozdań prezydiów rad narodowych miast nie stanowiących powiatów i osiedli: planowane dochody budżetu Wn 71 — Ma 79, planowane wydatki budżetu (bez rezerwy kasowej) Wn 79 — Ma 72, planowane wydatki na inwestycje limitowe Wn 79 — Ma 73.

31. Powiatowe organy finansowe włączają na podstawie sprawozdań prezydiów gromadzkich rad narodowych i danych własnej księgowości do bilansu zbiorczego organu finansowego dane dotyczące gromadzkich rad narodowych w sposób następujący:

1) sumę sald kasy, wykazanych pod 1, 2 i 3 sprawozdania Rb 38 — do strony Wn konta 09,
2) sumę sald na rachunku bieżącym, wykazanych pod 1, 2 i 3 sprawozdania Rb 38 — do strony Wn konta 01,
3) wydatki budżetowe — do strony Wn konta 21,
4) odprowadzenia wyrównawcze — do strony Wn konta 25,
5) dochody budżetowe (bez dotacji) — do strony Ma konta 31,
6) dotacje otrzymane — do strony Ma konta 35,
7) saldo niespłaconych zasiłków kasowych — do strony Ma konta 52,
8) różnicę bilansującą sald wymienionych pod 1 do 7 — do odpowiedniej strony konta 44,
9) planowane dochody budżetowe — do strony Wn konta 71 i strony Ma konta 79,
10) planowane wydatki budżetowe (bez rezerwy kasowej) do strony Ma konta 72 i strony Wn konta 79.

32. Powiatowe organy finansowe niezależnie od zaksięgowania udziałów przypadających na rzecz budżetu powiatowego włączają do zbiorczego bilansu organu finansowego (pozaksięgowo) do strony Wn konta 05 i do strony Ma konta 31 tę część udziałów, przypadających na rzecz budżetów niższego stopnia, która wykazana jest w wykazie rozliczenia wpływów (ust. 22) jako nieprzelana na r-ki tych budżetów.

33. Na szczeblu powiatu zachodzić może niezgodność w wysokości sumy udziału budżetu wojewódzkiego, między sumą sald kont 06 i 78 bilansu zbiorczego jednostek budżetowych, a saldem konta 31 zbiorczego bilansu organu finansowego (po odjęciu nadwyżki budżetowej); niezgodność ta nie wystąpi w bilansach zbiorczych na szczeblu wojewódzkim.

Wicedyrektor Departamentu T. Zaremba

26

OKÓLNIK Nr FL. 1/57
z dnia 23 sierpnia 1957 r.
w sprawie zasad odpłatności za czasowe korzystanie z powierzchni magazynowej na składowanie zboża.

W związku z § 1 pkt 4 uchwały Nr 273/57 Rady Ministrów z dnia 29 lipca 1957 r. w sprawie dodatkowej powierzchni magazynowej na składowanie zboża — Ministerstwo Finansów wyjaśnia, że przy zawieraniu umowy wysokość opłat za korzystanie z powierzchni magazynowej ustalać należy na podstawie tabeli stawek czynszowych zawartej w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 marca 1953 r. w sprawie czynszów za lokale użytkowe i wpłat na Fundusz Gospodarki Mieszkaniowej (Dz. U. Nr 19, poz. 76).

Wysokość innych świadczeń związanych z użytkowaniem obiektów na magazynowanie zboża, a nieobjętych wyżej wymienionym rozporządzeniem ustalą strony przy zawieraniu umowy.

Dyrektor Departamentu Fr. Juchacz

27

OKÓLNIK Nr KS 9/57

z dnia 31 sierpnia 1957 r.

w sprawie księgowego ujęcia specjalnych narzutów.

W związku z uchwałą Nr 249/57 Komitetu Ekonomicznego Rady Ministrów z dnia 17 lipca 1957 r. w sprawie stworzenia bodźców zainteresowania materialnego w rozwoju produkcji eksportowej i eliminacji zbędnego importu — Ministerstwo Finansów, Departament Księgowości wyjaśnia co następuje:

1. Przedsiębiorstwa wytwarzające produkty eksportowe księgują kwoty specjalnych narzutów, doliczonych zgodnie z § 2 wspomnianej na wstępie uchwały, łącznie z wartością produktów eksportowych sprzedanych przedsiębiorstwom handlu zagranicznego w ciężar konta „Należności w inkasie bankowym" („Odbiorcy za faktury pozainkasowe") uznając równocześnie całą sumą faktury (wraz z doliczonymi narzutami specjalnymi) konto „Sprzedaż produkcji towarowej".

   W przedsiębiorstwach wytwarzających produkty eksportowe należy ewidencję analityczną sprzedaży zorganizować w ten sposób, ażeby łączne kwoty doliczonych narzutów specjalnych mogły być wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu sprzedaży (wzór P-24) w odrębnej pozycji (Poz. 65), którą należy oznaczyć „narzuty eksportowe".

2. W przedsiębiorstwach handlu zagranicznego specjalne narzuty doliczone przez przedsiębiorstwa wytwarzające produkty eksportowe nie są odrębnie księgowane; traktuje się je jako element składowy ogólnej wartości zakupionych towarów eksportowych.

Dyrektor Departamentu Z. Paryziński

Uzupełnienie i sprostowanie spisu numerów rachunków dochodów budżetu centralnego i budżetów terenowych z tytułu podatków i opłat z gospodarki nieuspołecznionej i od ludności wydziałów (oddziałów) finansowych prezydiów rad narodowych (inspekcji podatków i opłat) w Narodowym Banku Polskim.

W spisie numerów rachunków dochodów budżetu centralnego i budżetów terenowych z tytułu podatków i opłat z gospodarki nieuspołecznionej i od ludności wydziałów (oddziałów) finansowych prezydiów rad narodowych (inspekcji podatków i opłat) w Narodowym Banku Polskim (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 6 z 1957 r.) wprowadza się następujące uzupełnienia i sprostowania:

1) w grupie wydziałów finansowych województwa białostockiego po poz. 5 dodaje się:

„6. Wydział Finansowy Prezydium Powiatowej Rady Narodowej Inspekcja Podatków i Opłat Ełk — Oddział NBP Ełk — numer rachunku budżetu centralnego 104-91-87 i budżetu terenowego 104-95/1-87.

7. Wydział Finansowy Prezydium Powiatowej Rady Narodowej Inspekcja Podatków i Opłat Gołdap — Oddział NBP Gołdap — numer rachunku budżetu centralnego 105-91-33 i budżetu terenowego 105-95/1-33.

8. Wydział Finansowy Prezydium Powiatowej Rady Narodowej Inspekcja Podatków i Opłat Grajewo — Oddział NBP Grajewo — numer rachunku budżetu centralnego 106-91-2 i budżetu terenowego 106-95/1-2.

9. Wydział Finansowy Prezydium Powiatowej Rady Narodowej Inspekcja Podatków i Opłat Hajnówka — Oddział NBP Bielsk Podlaski Delegatura KS Pełnomocnik NBP Hajnówka — numer rachunku budżetu centralnego 103-29-91-1 i budżetu terenowego 103-29-95/1-1".

Dotychczasowe liczby porządkowe następnych wydziałów finansowych od 6 do 16 zastępuje się liczbami od 10 do 20.

2) w grupie wydziałów finansowych województwa kieleckiego pod poz. 26 dodaje się siedzibę Oddziału NBP „Starachowice", zaś po poz. 29 dodaje się:

„30. Wydział Finansowy Prezydium Powiatowej Rady Narodowej Włoszczowa Inspekcja Podatków i Opłat Szczekociny — Oddział NBP Włoszczowa — numer rachunku budżetu centralnego 516-91-10 i budżetu terenowego 516-95/1-10".

Ostatni Wydział Finansowy tej grupy powinien być oznaczony liczbą porządkową 31.

3) w grupie wydziałów finansowych województwa krakowskiego dodaje się na końcu:

„21. Wydział Finansowy Prezydium Powiatowej Rady Narodowej Inspekcja Podatków i Opłat Żywiec — Oddział NBP Żywiec — numer rachunku budżetu centralnego 725-91-31 i budżetu terenowego 725-95/1-31".

4) w grupie wydziałów finansowych województwa lubelskiego dodaje się pod poz. 22 siedzibę oddziału NBP „Włodawa", pod poz. 23 siedzibę oddziału NBP „Zamość",

5) w grupie wydziałów finansowych województwa łódzkiego po poz. 16 dodaje się:

„17. Wydział Finansowy Prezydium Powiatowej Rady Narodowej Inspekcja Podatków i Opłat Rawa Maz. — Oddział NBP Rawa Maz. — numer rachunku budżetu centralnego 914-91-34 i budżetu terenowego 914-95/1-34".

Dotychczasowe liczby porządkowe następnych wydziałów finansowych od 17 do 24 zastępuje się liczbami od 18 do 25,

6) w grupie wydziałów finansowych województwa rzeszowskiego pod poz. 4 i 5 dodaje się nazwy wydziałów finansowych w kolumnie drugiej:

„Wydział Finansowy Prezydium Powiatowej Rady Narodowej Inspekcja Podatków i Opłat".

7) w grupie wydziałów finansowych województwa szczecińskiego po poz. 1 dodaje się:

„2. Oddział Finansowy Prezydium Dzielnicowej Rady Narodowej Referat podatków terenowych Szczecin Dąbie — II Oddział Miejski NBP Szczecin — numer rachunku budżetu terenowego 1412-95/1-290.

3. Oddział Finansowy Prezydium Dzielnicowej Rady Narodowej Referat podatków terenowych Szczecin nad Odrą — II Oddział Miejski NBP Szczecin — numer rachunku budżetu terenowego 1412-95/1-364.

4. Oddział Finansowy Prezydium Dzielnicowej Rady Narodowej Referat podatków terenowych Szczecin — Śródmieście — II Oddział Miejski NBP Szczecin — numer rachunku budżetu terenowego 1412-95/1-354.

5. Oddział Finansowy Prezydium Dzielnicowej Rady Narodowej Referat podatków terenowych Szczecin — Pogodno — II Oddział Miejski NBP Szczecin — numer rachunku budżetu terenowego 1412-95/1-359".

Dotychczasowe liczby porządkowe następnych wydziałów finansowych od 2 do 14 zastępuje się liczbami od 6 do 18.

8) Prostuje się:

a) w grupie oddziałów finansowych miasta stoł. Warszawy pod poz. 2 zamiast: „1531-19-27" powinno być „1531--91-27",

b) w grupie oddziałów finansowych miasta Wrocławia pod poz. 3 zamiast: „1649-95-1053" powinno być: „1649--91-1053",

c) w grupie wydziałów finansowych województwa gdańskiego pod poz. 12 zamiast: „311-91-14" w numeracji rachunku dochodów budżetu terenowego — powinno być: „311-95/1-14" i pod poz. 17 zamiast „310-29-91-452" powinno być: „319-29-91-452",

d) w grupie wydziałów finansowych województwa kieleckiego pod poz. 1 zamiast „504-91-183" powinno być: „504-91-111" i zamiast „504-95/1-183" powinno być: „504-95/1-111",

e) w grupie wydziałów finansowych województwa olsztyńskiego pod poz. 4 zamiast: „104-95/1-28" powino być: „1004-95/1-28", pod poz. 10 zamiast: „Lidzbork" powinno być: „Lidzbark", pod poz. 15 zamiast: „1015-91-54" powinno być: „1015-91-186" i zamiast: „1015-95/1-54" powinno być: „1015-95/1-186",

f) w grupie wydziałów finansowych województwa opolskiego pod poz. 5 zamiast: „1101-91/1-29" powinno być: „1101-95/1-29" i pod poz. 10 zamiast: „1187-95/1-187" powinno być: „1107-95/1-187",

g) w grupie wydziałów finansowych województwa zielonogórskiego pod poz. 8 zamiast: „Międzyrzec" powinno być: „Międzyrzecz".

SPROSTOWANIE

W zarządzeniu Nr 54/57 Ministra Finansów z dnia 15 maja 1957 r. w sprawie zasad i trybu oddawania inwestycji do użytku (eksploatacji) przez jednostki organizacyjne Ministerstwa Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 6, poz. 17) prostuje się następujący błąd drukarski:

W § 2 ust. 4 zdanie pierwsze zamiast wyrazu „sądowej" powinno być „zawodowej".





Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów. Warszawa, ul. Świętokrzyska 10-12

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40; półrocznie — zł 22; kwartalnie — zł 12.

Należność za prenumeratę należy wpłacać z góry na 15 dni przed rozpoczęciem kwartału kalendarzowego na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1529-91/1-650, cz. 9/1, dz. 5, rozdz. 19 w V-tym Oddziale Miejskim NBP w Warszawie.

Otrzymana wpłata traktowana będzie jako zamówienie.

Należy zaniechać wysyłania zamówień i zawiadomień o dokonaniu wpłat. Rachunki wystawiane nie będą.

Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji w terminie do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru.

ODBIORCA

1100

Biblioteka Jagiellońska

KRAKÓW
Al. Mickiewicza 22

Druk. PWPW, Warszawa, ul. Sanguszki 1. Zam 8272-57-31.500. B-13.